МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Омский институт (филиал)

Государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования

«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Финансы и кредит»

Харина Юлия Юрьевна

**УПРАВЛЕНИЕ ТОВАРНЫМИ ЗАПАСАМИ**

Курсовая работа

Студентка 4 курса группы ОФиК - 41

№ зачётной книжки: Ф-06-016

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Харина Юлия Юрьевна

 подпись

Научный руководитель, кандидат

сельскохозяйственных наук, доцент

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Метелёв Анатолий Ефимович

 подпись

Омск 2010

**Оглавление**

Введение……………………………………………………………………………...3

1 Теоретические основы управления товарными запасами………………………6

1.1 Понятие и экономическая сущность товарных запасов, классификация и затраты связанные с их поддержанием……………………………………..6

1.2 Управление товарными запасами в торговых предприятиях………….…8

1.3 Совершенствование управления товарными запасами…………………..11

1.3.1 Меры по повышению управляемости товарными запасами…….…11

1.3.2 Ликвидация слабооборачиваемых запасов…………………........….14

1.3.3 Модели управления товарными запасами…………………………..16

Выводы..………………………………………………………………...…..……....23

2 Общая характеристика предприятия ТОО «Стамина»………………………...25

2.1 Экономико-организационная характеристика ТОО «Стамина»…….…..25

2.2 Анализ показателей оборачиваемости товарных запасов и их структуры в ТОО «Стамина»…………………...……………..………………….……30

2.3 Расчёт показателей деловой активности.…………………………………34

Выводы..………...………………………………………………………………..…41

3 Мероприятия для улучшения управления товарными запасами на ТОО «Стамина»……………………………………………………………………………...43

Заключение…………………………………………………………………………47

Список использованной литературы……………………………………………..49

Приложение………………………………………………………………………...51

**Введение**

Управление запасами, как самостоятельное направление стало развиваться в начале 1920 г. Постепенное накопление материала привело в 1950-1960 гг. к формированию теории управления запасами, ориентированной на оптимизацию уровня запасов в организации.

Глубокие изменения в экономике поставили предприятия перед необходимостью адаптации к современным экономическим условиям. Успех фирмы на рынке зависит от степени ориентации на потребителя, то есть от того, насколько грамотно и точно, фирма удовлетворяет платежеспособный спрос.

Фирмы стремятся увеличить оборачиваемость запасов, чтобы при меньшей площади складов и меньших затрат на содержание запасов, получить наибольший объем продажи и, следовательно, прибыли. Разумеется, идеальной была бы продажа «с колес», без всякого хранения. Однако, такая торговля многими видами товаров, невозможна, поэтому оборачиваемость запасов, является важным критерием, который тщательно анализируется фирмами.

Современные предприятия уже включили управление запасами в состав основных направлений активно осуществляемой стратегии своего поведения в рыночной среде и стараются используют данный фактор повышения конкурентоспособности. Анализ существующей практики хозяйствования на предприятиях показывает, что общим ориентиром в управлении запасами является их минимизация в допустимых пределах, приводящая к ускорению оборота собственных и привлеченных средств, повышение на этой основе конкурентоспособности, упрочение и расширение своей ниши на рынке товаров, работ и услуг.

Актуальность данной темы заключается в том, что эффективное управление в современных условиях рынка - необходимое условие повышения эффективности бизнеса, создания, развития и реализации конкурентных преимуществ.

Актуальность проблемы оптимизации запасов предприятия и эффективного управления ими обусловлена тем, что состояние запасов оказывает определяющее влияние на конкурентоспособность предприятия, его финансовое состояние и финансовые результаты.

Цель курсовой работы состоит в том, что бы разработать мероприятия по совершенствованию управления товарными запасами, на примере ТОО «Стамина».

Для достижения указанной цели, были сформулированы следующие задачи:

1) провести обзор отечественной и зарубежной литературы по данной теме;

2) провести анализ политики управления товарными запасами на примере конкретного торгового предприятия, а именно, проанализировать управление запасами на предприятии, оценить обеспеченность предприятия товарными запасами.

3) выявить направления совершенствования политики управления товарными запасами и разработать конкретные предложения по повышению эффективности управления товарными запасами ТОО «Стамина».

В курсовой работе данные задачи реализованы полностью.

Объект исследования - товарищество с ограниченной ответственностью (ТОО) «Стамина». Основным видом деятельности данного предприятия являются оптовая и розничная торговля нефтепродуктами.

Предметом анализа в курсовой работе будет выступать управление товарными запасами.

Новизна исследования состоит в определение основных мероприятий способствующие более эффективному управлению товарными запасами и обоснование конкретных мероприятия по управлению запасами для ТОО «Стамина»

Практическая значимость курсовой работы - это экономическое обоснование мероприятий по совершенствованию управления товарными запасами и контроля за ними.

Методические основы исследования:

1) отдельные аспекты управления товарными запасами экономическими методами отражены в работах Бродецкого Г.Л., Просветова Г.И. и Шрайбфедера Д.;

2) маркетинговые методы управления товарными запасами изложены в работах Бурмистрова В.Г., Крученичкого С.М.;

3) современные финансовые методы находим в трудах Бланк И.А., Голованова Т.И., Раицкого К.А., Соломатина А.Н.;

4) логистические методы в работах Волгина В.В., Линдерса М.Р. и других.

Вместе с тем большинство авторов рассматривает вопросы управления запасами применительно к сфере товарного производства. В сфере торговли они разработаны недостаточно. Отсутствует совокупность показателей, позволяющая анализировать и изучать товарные запасы в стадии товарных потоков и товарные потоки в стадии товарных запасов, не сформирован механизм оптимизации товарных запасов. Эти обстоятельства предопределили выбор темы и основные направления исследования.

В данной курсовой работе освещены теоретические основы экономических процессов, имеющих прямое отношение к управлению товарными запасами торговых предприятий. В практической части на примере конкретного торгового предприятия (ТОО «Стамина») и сведений, характеризующих его торговую деятельность, проанализирована структура и динамика изменения товарных запасов. В данной работе исследована деятельность предприятия в период за 2008 - 2009 гг.

В качестве информационной базы были использованы данные материальных ведомостей за 2008 - 2009 гг., бухгалтерский баланс, свод начислений, а также специальная экономическая литература и периодические издания.

В процессе анализа и обобщения полученной информации применялись общенаучные теоретические и имперические методы анализа и синтеза, сравнения, статистических группировок, средних величин, графический методы и монографические, индуктивные и дедуктивные.

Структура предложенной курсовой работы состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы.

В первой главе «Теоретические основы управления товарными запасами» рассмотрены существующие системы, модели и методы управления запасами, их экономическая сущность, классификация и затраты связанные с их поддержанием. Рассмотрены основы управления товарными запасами в торговых фирмах.

Вторая глава «Общая характеристика предприятия ТОО «Стамина» посвящена ситуационному анализу положения предприятия, а также определению коэффициентов деловой активности. В этой же главе дана экономико-организационная характеристика товарищества.

В третьей главе приводятся мероприятия по улучшению управления товарными запасами на ТОО «Стамина», а также определение направлений совершенствования управления запасами.

В заключение подведены общие результаты исследования и сделаны основные выводы по проделанной работе.

**1 Теоретические основы управления товарными запасами**

 Система управления товарными запасами - это совокупность правил и способов регулирования, с помощью которых можно кон­тролировать уровни запасов и определять, какие уровни следует поддерживать, какой запас следует пополнять и каким должен быть объем заказа [20, c. 13].

Эффективное управление запасами позволяет организации удовлетворять или превышать ожидания потребителей, создавая такие запасы каждого товара, которые максимизируют чистую прибыль.

**1.1 Понятие и экономическая сущность товарных запасов, классификация и затраты связанные с их поддержанием**

Товарные запасы - это часть товарного обеспечения, представляющая собой совокупность товарной массы в процессе движения ее из сферы производства к потребителю [2, c. 15].

Товарные запасы образуются на всех стадиях товародвижения: на складах производственных предприятий, в пути, на складах оптовых и розничных товарных предприятий.

Необходимость образования товарных запасов обусловлена следующими факторами:

1)время, необходимое для транспортировки товаров от места производства до места продажи, включая время на погрузку-разгрузку;

2) сезонные колебания в производстве и потреблении товаров;

3) несоответствие между производственным и торговым ассортиментом товаров, что вызывает необходимость подсортировки, упаковки и подработки;

4) особенности в территориальном размещении производства;

5) условия транспортировки товаров, расстояние между поставщиком и торговым предприятием;

6) звенность товародвижения;

7) возможности хранения товара [8, c. 26 - 27].

Любой товар до момента продажи относится к категории товарного запаса.

 С экономической точки зрения эта форма существования товара является статичной (физически он может находиться в движении). Это обстоятельство означает, что товарный запас является величиной моментной. Товарные запасы меняют свой размер - они постепенно вовлекаются в товарооборот, продаются, перестают быть запасами. Но поскольку товарные запасы замещаются другими партиями товаров, то есть регулярно возобновляются, они являются постоянно существующей величиной, размер которой варьирует в зависимости от конкретных хозяйственных условий. Экономическое содержание процесса товарооборачиваемости составляют процессы кругооборота товаров, смены статичной формы запаса динамичной формой товарооборота.

Товарные запасы торговых предприятий классифицируются по:

1) местонахождению (в предприятиях торговли, промышленности, в пути);

2) срокам (запасы на начало и конец периода);

3) единицам измерения: абсолютные (в стоимостном и натуральном выражении) и относительные (в днях товарооборота);

4) назначению;

5) текущего хранения (для обеспечения повседневных нужд предприятий);

6) сезонного назначения (для обеспечения бесперебойной торговли в периоды сезонных изменений спроса или предложения);

7) досрочного завоза (для обеспечения бесперебойной торговли в отдаленных местностях в период между сроками завоза товаров);

8) целевые товарные запасы (для осуществления определенных целевых мероприятий) [6, c. 35-36].

Поддержание оптимальной пропорции между величиной товарооборота и размерами товарных запасов - одна из важных задач торговых предприятий. В противном случае из-за недостатка запасов возникают сложности с товарным обеспечением товарооборота предприятия; излишние запасы вызывают дополнительные потери, увеличение потребности в кредитах и рост расходов по выплате процентов по ним, увеличение расходов по хранению запасов, что в совокупности ухудшает общее финансовое состояние торговых предприятий.

Целью управления запасами является нахождение такой их величины, ко­торая, с одной стороны, минимизирует общие затраты по их поддержанию и, с другой стороны, была бы достаточной для успешной работы предприятия. Первым этапом процесса управления является идентификация всех затрат по завозу и хранению запасов.

Затраты по хранению. Эта широкая категория затрат включает расходы на складское оборудование и помещения, обработку, страховку, а также расходы, связанные с мелкими кражами, порчей, старением, обесцениванием, налогами, и издержки неиспользованных возможностей капитала [16, c. 123]. Затраты этого типа в основном увеличиваются прямо пропорционально сред­нему размеру запасов.

Затраты по размещению и выполнению заказов. В отличие от затрат по хранению, которые находятся в прямой зависимости от среднего размера запасов, затраты по размещению и выполнению заказов в большинстве случаев являются постоянными [16, c. 155]. Например, такие затраты, как почтовые расходы или расходы на междугородные телефонные переговоры, на­ладку оборудования и приемку партии, как правило, не зависят от размера одной партии.

Потери, связанные с нехваткой запаса (дефицитом). Когда запас какого-либо изделия исчерпывается, заказ на это изделие либо ожидает, пока его запас будет пополнен, либо должен быть отменен. Суще­ствует определенный компромисс между расходами на поддержание уровня запаса и потерями, являющимися следствием исчерпания запаса. В этом случае иногда не удается добиться разумного баланса, поскольку часто невозможно оценить упущенную прибыль, последствия утраты клиентов и величину штрафов за несвоевременное исполнение условий контракта.

Максимальный желательный запас определяет уровень запаса, экономически целесообразный в данной системе управления запасами.

**1.2 Управление товарными запасами в торговых предприятиях**

Управление - это творческая деятельность. Она должна активно создавать необходимые для работы предприятия условия, а не пассивно реагировать на изменения, происходящие на рынке [24, c. 18].

Цель создания запасов, образование определённого буфера между последовательными поставками товаров, и исключение необходимости непрерывных поставок.

Управление товарными запасами всегда имеет целью их оптимизацию, то есть обеспечение торговой организации товарами в таком ассортименте и в таких количествах, которые максимально соответствуют предвидимому спросу. Управлять товарными запасами - это значит планировать определенный объем и структуру запасов в соответствии с поставленными перед торговой организацией целями и контролировать, чтобы товарные запасы постоянно отвечали установленным критериям.

В практике торговли величину товарных запасов, которые необходимо иметь, определяют несколькими способами.

1. Как отношение товарного запаса на определенную дату к объему реализации на ту же дату за некоторый предшествующий период. Обычно это отношение рассчитывают на начало месяца, но некоторые организации предпочитают оперировать этим показателем, рассчитанным на конец месяца [24, c. 68].

2. Как число недель торговли, на которое хватит данного запаса. Исходными данными служит известная (или намеченная) товарооборачиваемость [24, c. 103]. Например, на предстоящее полугодие (27 торговых недель) планируется трехкратная оборачиваемость запасов. Отсюда запас рассчитывают путем деления 27 на 3; следовательно, необходимо постоянно иметь запас, которого хватит на 9 недель торговли. Теперь прогнозируется объем реализации на предстоящие 9 недель, и отсюда получают потребные товарные запасы к началу периода.

3. С учетом пропорциональности колебаний уровня запасов колебаниям объема реализации. Это так называемый метод пропорционального отклонения. В основу этого подхода положен принцип, по которому отклонения фактического запаса от среднего всегда должны быть вдвое меньшими (составлять 50%), чем отклонения объема реализации от среднемесячного [24, c. 142]. Например, если объем реализации в феврале на 50% больше, нежели среднемесячный за год или за какой-либо другой период, служащий базой для планирования, то товарные запасы, имеющиеся на 1 февраля, должны быть на 25% большими, чем средние запасы на начало месяца.

4. По базовому (минимальному) товарному запасу. Этот способ применим для предприятий, где оборачиваемость товарных запасов составляет 6 раз в год или менее. Товарные запасы, которые необходимо иметь на начало месяца, определяют путем сложения объема реализации, намечаемого на этот месяц и разницы между средней величиной товарных запасов и среднемесячным объемом реализации.

Ни один из этих методов не является безупречным, все они разработаны на основе длительного опыта и поэтому являются чисто эмпирическими. Торговой организации следует оценить различные методы и выбрать тот, который больше всего подходит именно для нее. Наилучшим, естественно, следует считать такой метод, при котором:

1) потребители будут удовлетворены работой предприятия;

2) не окажется случаев отсутствия товаров, спрашиваемых покупателями;

3) уровень товарных запасов оптимален;

4) товарооборачиваемость приемлемая.

Чтобы управлять товарными запасами, необходимо в любой момент времени точно знать величину текущих товарных запасов в стоимостном выражении.

Следует подчеркнуть, что стоимостный учет чрезвычайно важен, и он ни в коей мере не может быть заменен учетом в физическом выражении. Оба вида учета дают возможность:

1) выявить, какие именно наименования товара, товарные группы и целые категории товара пользуются наибольшим спросом;

2) оптимизировать вложения капитала в товарные запасы. Следствием слишком больших запасов является уменьшение товарооборачиваемости, оборачиваемости капитала и, стало быть, уменьшение прибыли;

3) повысить обоснованность решений, принимаемых относительно закупки товаров. Зная, какими товарами предприятие располагает в данное время, и, обладая информацией о темпах реализации различных наименований и разновидностей товаров, о спросе на них, можно основывать свои решения относительно оптимизации ассортимента.

В принципе контроль за физическим товародвижением построен на тех же основах, что и за товародвижением в стоимостном выражении. Он предусматривает наличие списка или перечня всех товаров, входящих в ассортимент. С позициями этого списка и сопоставляются данные о реализации тех или иных товаров. В списке (а это, не что иное, как документационная модель ассортимента) приводятся необходимые объемы запасов по каждой позиции и товарной группе, пороговый уровень (при уменьшении запаса до этого уровня необходимо заказывать товар для пополнения запаса), сроки поставки, темпы реализации и другие сведения.

Делая заявку на товар, необходимо поддерживать баланс между спросом и предложением так как излишество или недостаток товара всегда сопровождается издержками. В торговом предприятии запасы - это деньги, а деньги, как известно, любят счёт. Поэтому управление запасами играет не маловажную роль для нормального функционирования предприятия.

**1.3 Совершенствование управления товарными запасами**

**1.3.1 Меры по повышению управляемости товарными запасами**

Рациональная величина товарных запасов обеспечивает выполнение и перевыполнение плана товарооборота, удовлетворение спроса, сокращение части издержек. Величина текущих запасов является не постоянной, но от неё зависит вся торговля в целом.

Сокращение времени обращения, ускоряет денежное обращение, а значит, создаёт условия для роста эффективности. В нестабильных экономических условиях нужно обеспечить максимально возможную скорость оборачиваемости товарных запасов, чтобы не нести инфляционных убытков.

Управление запасами предусматривает организацию контроля за их фактическим состоянием. Необходимость организации службы контроля за состоянием запасов обусловлена повышением издержек в случае выхода фактического размера запаса за рамки, предусмотренные нормами запаса.

Меры по повышению управляемости товарными запасами способствуют сохранять товары с наименьшими потерями и рациональными затратами на хранение.

Для этого необходимо иметь возможность систематически отслеживать и анализировать структуру и динамику товарных запасов, информация о них должна быть упорядочена.

Создание запасов требует дополнительных финансовых затрат. Поэтому возникает необходимость в сокращении этих финансовых затрат с помощью достижения оптимального баланса между объемом запаса, с одной стороны, а с другой - финансовыми затратами. Этот баланс достигается выбором оптимального объема партий заказанных товаров.

В развитых странах управление товарными запасами базируется на использовании мощных информационных технологий, которые разрешают практически каждый день наблюдать их состояние и динамику, автоматически осуществлять размещения заказов через компьютерную сеть и пополнять запасы. Наиболее распространенные системы управления запасами, которые основанные на использовании модели EQQ (оптимальный объем партии), средства красной линии, двухсекторного средства. В последнее время получил распространение метод управления запасами по принципу Just-In-Time.

Эти системы создаются для наиболее эффективного решения следующих проблем:

1) реальной оценки текущего состояния запасов;

2) установления необходимых сроков размещения заказов;

3) определения целесообразного объема партии товаров, который заказывается;

4) определения необходимого объема страховых запасов;

5) оценка затрат управления запасами и средств их минимизации [12, c.88].

Первая проблема решается путем использования систем контроля уровня запасов, которые обеспечивают управленческие потребности в оперативной информации о динамике их реализации и текущего состояния.

Распространенными системами контроля уровня запасов являются системы, основанные на применении средств красной линии. Суть средств состоит в фиксации предельной границы, ниже которого уровень запасов не должен опускаться. При достижении этой границы происходит автоматическое размещение нового заказа.

Второй тип систем контроля основанный на использовании двухсекторного средства, в соответствии с которым запасы для хранения содержатся в двух секторах - рабочем и резервном. Когда запасы рабочего сектора исчерпаны, включаются два процесса - пополняется рабочий сектор за счет резервного, и размещается новый заказ.

Широкое распространение получил классификационный подход к управлению запасами (ABC system). Его идея состоит в использовании классификации запасов и выделении трех групп - А, В и С, в зависимости от степени влияния данного вида запасов на возрастание товарооборота предприятия [1, c. 106]. Принцип классификации запасов на группы по их важности для предприятия приведен в таблице 1.1.

К группе А относят запасы, реализация которых вносит наибольший вклад в объем товарооборота в денежном выражении. К этой группе относятся запасы, которые обеспечивают 70% объема реализации. Как правило, это наиболее дорогие товары, и их удельный вес в объеме запасов в натуральном выражении не превышает 10%. Запасы этого вида требуют особого внимания менеджеров и использования количественных средств и моделей для оптимизации принятия решений.

Таблица 1.1 - Классификация запасов (АВС system)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Группы запасов | Доля в объеме товарооборота в денежном измерении | Доля в объеме запасов в натуральном измерении | Следует ли использовать сложные количественные методы управления |
| Группа А | 70% | 10% | Да |
| Группа В | 20% | 20% | В некоторых случаях |
| Группа С | 10% | 70% | Не следует |

К группе В относят запасы среднего уровня важности, которые обеспечивают 20% объема реализации предприятия. Их удельный вес в натуральном выражении, как правило, составляет около 20%. Выбор средств управления запасами группы В должен быть основан на сопоставлении затрат на управление и экономического эффекта от их использования. Товарные запасы, реализация которых имеет незначительный вклад в объем товарооборота, порядка 10%, относят к группе С. Достаточно часто они составляют значительную часть в объеме запасов в натуральном выражении, - около 70%. К управлению запасами группы С нецелесообразно применять сложные количественные методы управления, так как при этом, затраты на управление могут быть больше экономического эффекта от их использования.

Относительно новым подходом к управлению запасами, есть принцип управления Just-In-Time («просто своевременно»). Этот подход впервые был использован японскими корпорациями, а после этого нашел распространение во всем мире. Основная идея состоит в том, что запасы практически не создаются, а процесс доставки товаров поставщиками жестко согласован с технологическим процессом на предприятии. В нынешнее время такой подход эффективно используется компанией Toyota и многими другими. Эта система разрешает получить значительный экономический эффект за счет доведения затрат хранения к нулю. Однако, высокий уровень требований к точности функционирования системы снабжений и риск возможных ошибок, которые приведут к нарушению технологии, не разрешает использовать этот подход в странах с неразвитой информационной и коммуникационной инфраструктурой.

Управления большинством торговых компаний развитых стран основано на использовании компьютерной технологии. Системы управления включают автоматизированную систему учета запасов и размещения заказов у поставщиков. Движение каждой единицы товаров, с помощью магнитного штрихового кодирования, отражается в базе данных, которая охватывает информацию по всей торговой сети компании. Система управления базами данных разрешает постоянно обновлять информацию о состоянии запасов, автоматически размещать заказы через компьютерную сеть и учитывать информацию о пополнении запасов. При этом информация о реализации товаров поступает в систему управления товарными запасами, дебиторской задолженностью и денежными средствами и обрабатывается на основе встроенного в систему модельного инструментария.

**1.3.2 Ликвидация слабооборачиваемых запасов**

Особому контролю и ревизии должны подвергаться залежалые и неходовые запасы, представляющие собой один из основных элементов иммобилизованных (т.е. исключенных из активного хозяйственного оборота) оборотных средств.

При закупки товара для пополнения складских запасов, возникают различные риски (кражи, пожара). Но один из основных рисков содержания запасов состоит в опасности образования неликвидов - нереализуемых запасов товаров.

Причины образования неликвидов:

1) снижение спроса в связи с появлением конкуренции;

2) снижение спроса в связи с ликвидацией потребителя;

3) ошибочные закупки излишнего количества товара;

4) ошибочные закупки устаревших товаров;

5) другие причины, связанные со складской деятельностью [25, c. 34].

Целью ликвидации запасов является устранение нежелательных запасов по возможно максимальной цене или с возможно более низкими издержками. Рассмотрим несколько подходов, в порядке убывания эффективности, для выполнения этой задачи.

1. Перемещение лишних запасов в другое подразделение компании, где они нужны. Товар может быть мертвым в одном подразделении, но еще популярным в другом. Это стоит сделать, если, конечно, затраты на перемещение товара между подразделениями намного меньше его стоимости.

2. Возврат продукции поставщику. Желательность этого варианта зависит от конкретного поставщика. Одни поставщики очень легко принимают возвращаемый товар, другие же требуют стольких платежей и условий, что возвратить продукцию нереально.

3. Снижение цены, чтобы «сплавить» лишние запасы. Это особенно хорошо срабатывает, если у покупателя будет какой-то выбор [25, c. 56]. Например, покупатель мог бы купить товар из невозобновляемого запаса, если цена его существенно ниже, чем цена схожего номенклатурного товара.

4. Назначение торговому персоналу денежное поощрение за продажу лишних запасов.

5. Сообщение другим поставщикам о наличии лишней продукции. Некоторые дистрибьюторы размещают рекламные объявления в профильных изданиях, перечисляя в них товары, запасы которых планируют ликвидировать [25, с. 79]. Есть также сайты в Интернете с перечнями ликвидируемых товарных излишков.

6. Пожертвовать в пользу некоммерческой организации. Эти организации могут обеспечить сокращение до двух раз излишних запасов фирмы.

7. Простой вывоз товара. Наименее желательная альтернатива. Но, по крайней мере, в этом случае высвобождается пространство на складах и появляется возможность списать себестоимость товара.

Допустимым объемом неликвидов по стоимости считают не более 5%, иначе расходы на содержание, налоги на имущество, обесценение денег и так далее «съедают» прибыль без всякой надежды на компенсацию - неликвиды не просто лежат, они занимают место на складе.

К сожалению, в большинстве предприятий работа по ликвидации «мертвых» запасов ведется бессистемно, от случая к случаю. Желательно в компьютерных базах данных предусмотреть параметры для быстрой обработки такой номенклатуры в разных аспектах (по количеству упаковок, по стоимости) в целях ускорения принятия мер по избавлению от нее.

**1.3.3 Модели управления товарными запасами**

Для решения проблем, связанных с запасами предназначены модели управления запасами. Модели должны отвечать на два основных вопроса: сколько заказывать продукции и когда. Есть множество разнообразных моделей, каждая из которых подходит к определенному случаю, рассмотрим четыре наиболее общих модели:

1. Модель с фиксированным размером заказа.

2. Модель с фиксированным интервалом времени между заказами.

4. Модель с установленной периодичностью пополнения запасов до установленного уровня.

4. Модель «Минимум - Максимум».

Модель с фиксированным уровнем запаса работает так: на складе есть максимальный желательный запас продукции (МЖЗ), потребность в этой продукции уменьшает ее количество на складе, и как только количество достигнет порогового уровня, размещается новый заказ. Оптимальный размер заказа выбирается таким образом, чтобы количество продукции на складе снова ровнялось МЖЗ, так как продукция не поставляется мгновенно, то необходимо учитывать ожидаемое потребление во время поставки. Поэтому необходимо учитывать резервный запас, служащий для предотвращения дефицита.

Для определения максимального желательного запаса используется формула:

, (1.1)

где *МЖЗ* - максимальный желательный заказ, шт;

*ОР* - оптимальный размер заказа;

*РЗ* - резервный запас.

Модель с фиксированным интервалом времени между заказами работает следующим образом: с заданной периодичностью размещается заказ, размер которого должен пополнить уровень запаса до МЖЗ [14, 78].

Модель с установленной периодичностью пополнения запасов до установленного уровня работает следующим образом: заказы делаются периодически (как во втором случае), но одновременно проверяется уровень запасов. Если уровень запасов достигает порогового уровня, то делается дополнительный заказ.

В зафиксированные моменты заказов расчет размера заказа производится по следующей формуле:

*РЗ = МЖЗ – ТЗ + ОП*, (1.2)

где *РЗ* - размер заказа, шт.;

*МЖЗ* - желательный максимальный заказ, шт;

*ТЗ* - текущий заказ, шт;

*ОП* - ожидаемое потребление до момента поставки, шт.

В момент достижения порогового уровня размер заказа определяется по следующей формуле:

*РЗ = МЖЗ – ПУ + ОП*, (1.3)

где *ПУ* - пороговый уровень запаса, шт.

Модель «Минимум - Максимум» работает следующим образом: контроль за уровнем запасов делается периодически, и если при проверке оказалось, что уровень запасов меньше или равен пороговому уровню, то делается заказ [14, c. 103].

При ближайшем рассмотрении этих моделей видно, что первая модель довольно устойчива к увеличению спроса, задержке поставки, неполной поставке и занижение размера заказа. Вторая модель устойчива к сокращению спроса, ускоренной поставке, поставке завышенного объема и завышенного размера заказа. Третья модель объединяет все плюсы двух первых моделей.

Для получения ответа на вопросы: когда и сколько заказывать материалов, необходимо рассчитать объем резервного запаса и оптимального размера заказа. Расчёт резервного запаса производится следующим образом:

, (1.4)

где *РЗ* - резервный запас;

*Пд* - спрос на продукцию;

*Tзп* - время возможной задержки поставки.

Определение оптимального размера заказа осуществляется несколькими способами.

Использование модели с фиксированным объемом заказа. Принцип действия системы этой модели основан на определении конкретного момента времени, когда нужно размещать заказ, соответствующий определенному уровню запаса (точке заказа), а также размера этого заказа. Точка заказа - это всегда совершенно определенное количество материала. Уровень запаса определяется как остаток материалов перед прошлой поставкой, плюс количество полученных материалов при прошлой поставке, минус израсходованное количество [18, c. 134].

Нормальным минимумом запасов является страховой запас. При снижении уровня запасов до определённой заранее величины (текущий запас плюс страховой) или ниже должен производиться заказ очередной партии товаров. Ниже на рисунке 1.1 показан процесс изменения запасов на предприятии. На этом рисунке под символом “МЗ” понимается максимальный уровень запасов в натуральных единицах. Под символом “ТЗ” понимается текущий запас или уровень запасов, при котором делается заказ очередной партии в натуральных единицах. Под символом “СЗ” понимается наиболее вероятный минимальный уровень запасов (это величина страхового запаса) в натуральных единицах.

Таким образом, для данной модели управления запасами, исходя из краткого курса лекций А.Е. Метелёва, требуется определение следующих параметров:

1) минимально необходимого объёма запасов;

2) объёма запасов, при котором делается очередной заказ;

3) оптимального объёма поставляемой партии, обеспечивающего минимальные потери, как в технологическом, так и в финансовом аспекте.

 Период

 МЗ

 ТЗ

 СЗ

- расход запасов

- поставка товарных запасов

 Запасы

Рисунок 1.1 - Динамика запасов

Расчёт параметров модели управления запасами производится на основе данных статистики за прошлые периоды деятельности организации по следующим зависимостям:

 , (1.5)

где  - уровень запасов, при котором делается заказ очередной партии товаров, в натуральных единицах;

 - максимальная дневная потребность в товаре, единиц;

 - максимальное число дней выполнения заказа.

 , (1.6)

где  - наиболее вероятный минимальный уровень запасов, в натуральных единицах;

 - средняя дневная потребность в товаре, единиц;

 - средняя продолжительность выполнения заказа, дней.

 , (1.7)

где  - максимальный уровень запасов, в натуральных единицах;

 - объём приобретаемой партии товаров, единиц;

 - минимальная дневная потребность в товаре, единиц;

 - *минимальное* число дней выполнения заказа.

Критерием оптимальной политики управления запасами являются общие затраты по формированию запасов и состоящие из двух компонентов - затрат по поддержанию запасов и затрат по размещению и выполнению заказов:

 , (1.8)

где  - затраты по формированию запасов;

 - затраты по поддержанию запасов (затраты по складированию, сортировке и подработке запасов, потери в связи с их естественной убылью, расходы на страхование, налог на имущество, коммунальные и арендные платежи, расходы по охране, то есть расходы, которые возрастают в связи с увеличением размера запасов);

 - затраты по размещению и выполнению заказов (включают расходы по отправке, транспортировке, приёмке партии в целом, на телефонно-телеграфные расходы, расходы на оформление документов и прочие затраты, которые постоянны на один заказ в среднем. Общая сумма этих затрат изменяется пропорционально количеству заказов, но находится в обратной зависимости к объему запасов).

Ниже на рисунке 1.2 в графическом виде представлена модель оптимального объёма партии поставки товаров (ОПр.п.).

ООП

- затраты по размещению и выполнению заказа

- затраты по поддержанию запасов

- общие затраты по формированию запасов

Затраты

Партия

Рисунок 1.2 - Модель оптимального объема партии

Расчёт оптимального размера партии поставки, при котором минимизируются совокупные текущие затраты по обслуживанию запасов, осуществляется по формуле приведенной А.Е. Метелёвым в кратком курсе лекций (модель Уилсона):

, (1.9)

где  - оптимальный размер партии поставки товаров;

 - потребность в необходимом объёме закупки товара в рассматриваемом периоде (год, квартал);

 - затраты по размещению заказа, доставке товара и его приёмке в расчёте на одну поставляемую партию;

 - стоимость хранения единицы товара в рассматриваемом периоде.

 Для оптимизации затрат по формированию запасов рассчитаем стоимость запасов, средний размер запасов и количество заказанных и полученных партий.

Если предприятие не формирует страховой запас и приобретает очередную партию товара по мере исчерпания предыдущей партии, как в нашем случае, то формула определения стоимости запасов () будет иметь следующий вид:

 (1.10)

В этих условиях средний размер запасов (обозначим этот размер символом «ЗС») будет равен:

 , (1.11)

а количество заказанных и полученных партий (это количество обозначим символом «k») составит:

 , (1.12)

Использование модели с фиксированным периодом. В системе управления запасами с фиксированным периодом запас подсчитывается только в определенные моменты времени [1, c. 125]. Подсчет величины запаса и размещение заказов на периодической основе желательны в ситуациях, когда поставщики с определенной периодичностью навешают своих потребителей и принимают у них заказы на полную номенклатуру своей продукции либо когда покупатели пытаются комбинировать (объединять) заказы для экономии транспортных расходов.

Модели с фиксированным периодом времени выдают размеры заказов, разные для различных циклов. Это требует более высокого уровня резервного запаса, чем в системе с фиксированным объемом заказа [1, 167]. Система с фиксированным объемом заказа предполагает непрерывный подсчет наличного запаса, причем заказ размешается сразу же по достижении точки очередного заказа. В отличие от таких систем, в моделях с фиксированным периодом предполагают, что запас подсчитывается только в так называемые контрольные моменты времени. При этом возможно, что исключительно высокое потребление сведет весь запас к нулю сразу же после того, как заказ будет выполнен, и эта ситуация может оставаться незамеченной вплоть до наступления следующего контрольного момента. Таким образом, резервный запас должен защищать нас от дефицита изделий не только в течение контрольного периода, но и в течение времени выполнения заказа.

Рассмотренные модель с фиксированным объемом за­каза и модель с фиксированным периодом времени все же имеют две общие характеристики - стоимость изделий остается постоянной при любом объеме заказа; процесс очеред­ного размещение заказа предсказуем.

А сейчас рассмотрим две другие модели. Первая иллюстрирует изменение величины заказа в слу­чае, когда цена единицы изделия меняется в зависимости от объема заказа. Вторая, называемая однопериодной моде­лью, или иногда статической моделью, представляет собой задачу, в которой определение размера заказа при каждой закупке требует поиска компромиссного варианта.

 Модель со ступенчатой ценой учитывает то, что в действительности отпускная цена из­делия зависит от объема заказа, причем зависимость цены от размера закупки обычно не прямо пропорциональная, а ступенчатая [11, c. 99]. Оптимальный объем заказа определяют по наимень­шим общим затратам на создание запасов и объёма при которых происходит скачок цены. Для этого составляется таблица, в которой для всех возмож­ных значении объема заказа рассчитывают все элементы затрат на создание запаса и находят общие затраты на создание запасов. По минимуму общих затрат определяется оптимальный объем закупки.

Один из практических выводов для моделей со ступен­чатыми ценами состоит в том, что ценовые скидки для крупных закупок часто делают экономически оправданным заказ изделий в количествах, превышающих оптимальный размер партии поставки[11, c. 123]. Таким об­разом, применяя данную модель, мы должны особенно тщательно следить за тем, чтобы получить правильный вы­бор с учетом увеличения потерь от устаревания продукции и затрат, связанных со складированием и хранением. На рисунке 1.3 показана зависимость суммарных затрат на создание запасов в ситуации с тремя уровнями цен.

Общая стоимость

Цена = С0

Цена = С1

Цена = С2

Размер заказа

Q

Q0

Q1

Q2

Рисунок 1.3 - Зависимости суммарных затрат на создание запасов в ситуации с тремя уровнями цен

В управ­лении запасами возникают ситуации, связанные с разме­щением заказов для покрытия потребности лишь на про­тяжении одного периода. Такие задачи, иногда называемые задачами одного периода, или «задачами уличного разносчика газет» (Сколько газет должен заказывать каждый день уличный разносчик?), можно решать на основе классического экономического подхода - анализа предельных показателей. В соответствии с анализом предельных показателей оптимальная величин запаса соответствует точке, в которой выгоды, извлекае­мые от доставки на склад очередного изделия, оказываются больше возможных потерь из-за отсутствия этого изделия.

Например, мы можем сравнивать затраты на хранение с издержками, вызванными дефицитом изделий. Когда хранимые изделия продаются, оптимальным решением, если пользоваться анализом предельных показателей, будет решение хранить такой запас, при котором прибыль от продажи или использования последнего изделия будет не меньше, чем потери в том случае, если это последнее изделие не удастся продать.

Товарные запасы являются основными денежными вложениями для торговых фирм, основным источником получения прибыли, основной проблемой ежедневного контроля. Типичная проблема торговых фирм: многочисленные случаи дефицита товара при излишках запасов и высоких затратах по его закупке и транспортировке.

**Выводы**

 1. Система управления товарными запасами необходима для кон­троля уровня запасов и определения, какие уровни следует поддерживать, какой запас следует пополнять и каким должен быть объем заказа.

2. Запасы это замороженные средства, это деньги, которыми нельзя пользоваться. Поэтому целью управления запасами является нахождение такой их величины, ко­торая, с одной стороны, минимизирует общие затраты по их поддержанию и, с другой стороны, была бы достаточной для успешной работы предприятия.

3. Особому контролю и ревизии должны подвергаться залежалые и неходовые запасы.

Целью ликвидации запасов является устранение нежелательных запасов по возможно максимальной цене или с возможно более низкими издержками.

4. Управление товарными запасами всегда имеет целью их оптимизацию, то есть обеспечение торговой организации товарами в таком ассортименте и в таких количествах, которые максимально соответствуют предвидимому спросу. Управлять товарными запасами - это значит планировать определенный объем и структуру запасов в соответствии с поставленными перед торговой организацией целями и контролировать, чтобы товарные запасы постоянно отвечали установленным критериям.

5. Оборот запасов находится в прямой зависимости от объема реализации, необходимо использовать все возможные методы стимулирования сбыта и ускорения.

6. В нестабильных экономических условиях нужно обеспечить максимально возможную скорость оборачиваемости товарных запасов, чтобы не нести инфляционных убытков.

**2 Общая характеристика предприятия ТОО «Стамина»**

**2.1 Экономико-организационная характеристика ТОО «Стамина»**

ТОО «Стамина» работает на рынке торговли нефтепродуктами с 5 октября 2000 г. Фирма начала свою деятельность как говорится «с нуля» не имея складских и офисных помещений, на первоначальном этапе офисное помещение и емкости на 100 м3 арендовались. В конце 2003 г. было приобретено офисное помещение, а в 2002 г. территория под склад площадью 6373 м2, а в 2008 г. был приобретён дополнительный участок для складских помещений площадью 2470 м2.

Фирма занимается торговлей нефтепродуктами, а именно реализацией бензина Аи-92, Нормаль-80 и дизтоплива. Осуществляет как оптовую, так и розничную торговлю. ТОО «Стамина» имеет внешние и внутренние договоры о поставках продукции.

ТОО «Стамина» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать, расчетные и другие банковские счета, а также штампы, бланки со своим наименованием.

Имущество ТОО составляет основные фонды и оборотные средства, а также иное имущество, стоимость которого отражается в самостоятельном балансе.

Имущество принадлежит Товариществу на праве собственности. Источниками формирования имущества являются:

1) вклады участников в капитал;

2) доходы, полученные от его деятельности;

3) иные источниками, не запрещённые законодательными актами.

Целью данного предприятия является получение дохода, оно имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом.

ТОО «Стамина» имеет 10 автомобильных заправочных станций (АЗС). Система поступления и реализации нефтепродуктов представлена на рисунке 2.1.

Из данного рисунка мы видим, что у фирмы имеется 8 оптовых покупателей, это в основном крестьянские хозяйства: ТОО «Мамбетов и К», ТОО «Новомихайловка», ТОО «Писаревское» и ТОО «Лесной».

ТОО «Шельф»

ТОО «Столыпинское»

ТОО «Писаревка»

ТОО «Новомихайловка»

ТОО «Мамбетов и К»

ТОО «Лесной»

ОАО «Аксесс-Энерго»

ТОО«Стамина»

Поступление товаров с

внешнего рынка

Поступление товаров с

внутреннего рынка

Реализация товаров

Оптовая торговля

Розничная торговля

АЗС № 5 Минкесер

АЗС № 7 Петровка

АЗС № 4 Новомихайловка

АЗС № 1 Благовещенка

АЗС № 3 Покровка

АЗС № 2 Возвышенка

АЗС № 10 Советское

АЗС № 9 Писаревка

АЗС № 6 Кара-Кога

АЗС № 8 Святодуховка

Рисунок 2.1 - Система поступления и реализации товаров ТОО «Стамина»

Также оптовиками являются ТОО «Шельф» (сеть АЗС) и ОАО «Аксесс-Энерго». ТОО «Лесной», ТОО «Шельф» и ОАО «Аксесс-Энерго» обслуживаются по талонной системе. Причём ТОО «Лесной» покупает талоны выпускаемые самой фирмой, а ТОО «Шельф» и ОАО «Аксесс-Энерго» предъявляют собственные, которые затем по условиям заключённых договоров обналичиваются.

Рассмотрим подробнее систему учёта талонов. ТОО «Стамина» заключает договоры с покупателями на отпуск горюче-смазочных материалов (ГСМ) по талонам. Покупатель приобретает за наличный или безналичный расчет определенное количество талонов, соответствующее некоторому объему ГСМ, по которым в дальнейшем производится заправка автотранспортных средств покупателя на АЗС.

Схема работы подсистемы учета талонов напоминает работу по предоплате. Приобретая определенное количество талонов, покупатель оплачивает необходимый объем нефтепродуктов, но фактической отгрузки при этом не происходит, то есть покупатель получает право на отгрузку ГСМ с АЗС. Схематично документооборот подсистемы представлен на рисунке 2.2.

нет

Возврат денежных средств (платёжные или кассовые документы)

Передача новых талонов покупателям (ГСМ: реализация талонов)

Возврат талонов

(ГСМ: Возврат талонов)

Отгрузка ГСМ (ГСМ:

Реализация через АЗС)

Талон

выдан

Реализация талонов

покупателям (ГСМ:

Реализация талонов)

Погашение талонов (ГСМ: Погашение)

Талон

отоварен

нет

да

да

Рисунок 2.2 - Система учёта талонов

 После передачи покупателю, талоны могут быть отоварены на АЗС, либо не отоварены по каким-либо причинам. Если талоны отоварены, то производится отражение реализации ГСМ покупателю в бухгалтерском учете и оформление документов отгрузки. Если талоны не отоварены, то оформляется возврат талонов, после чего возможна выдача покупателю новых талонов, либо возврат уплаченных денежных средств.

Товарищество является коммерческой организацией, уставный капитал которого составляет 18125 рублей.

Товарищество для достижения целей своей деятельности вправе от своего имени совершать сделки, приобретать имущественные и личные неимущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, арбитражном суде и третейском суде.

Товарищество самостоятельно планирует свою производственную и иную деятельность, а также социальное развитие трудового коллектива.

Вмешательство в административную и хозяйственную деятельность Товарищества со стороны государственных, общественных и других организаций не допускается, если это не обусловлено правами по осуществлению контрольных полномочий.

Прибыль Товарищества подлежит налогообложению в порядке, предупрежденном действующим Законодательством. Прибыль оставшаяся после уплаты налогов и иных платежей в бюджет, поступает в полное его распоряжение и используется Товариществом самостоятельно.

Руководство текущей деятельностью Товариществом осуществляется Директором. Срок действия договора с Директором бессрочный. Директор действует от имени Товарищества по решению учредителей.

Общая площадь товарищества составляет 9586 м2, в том числе площадь АЗС составляет 678 м2, офис 65 м2, склад 8843 м2, схема склада представлена на рисунке 2.3.

- гараж

- операторная

- резервуар объёмом 2000 м3

- резервуары объёмом 75 м3

- резервуары объёмом 50 м3

- резервуар объёмом 25 м3

- железнодорожные пути

Условные обозначения:

- граница территории склада

 Рисунок 2.3 - Схема склада ТОО «Стамина»

На территории склада расположены: один резервуар объёмом 25 м3, 12 резервуаров объёмом 50 м3, три по 75 м3 и один объёмом 2000 м3. Данный резервуар товарищество использует под ответственное хранение нефтепродуктов. То есть, предприятие предоставляет покупателям дополнительную услугу по ответственному хранению нефтепродуктов. При этом имеются следующие схемы ответственного хранения нефтепродуктов:

1) горюче-смазочные материалы реализованы покупателю, но по каким-либо причинам, не могут быть сразу вывезены с нефтебазы;

2) предприятие оказывает платные услуги ответственного хранения горюче-смазочных материалов в качестве дополнительного вида деятельности.

 Так же на территории склада имеется гараж, операторная и железнодорожные пути, для доставки нефтепродуктов до склада.

Среднегодовая численность работающих 45 человек, с общим месячным фондом заработной платы 270 992,595 рублей. Из него 44 967,985 рублей приходится на аппарат управления, 44 926,225 рублей - на работников склада горюче-смазочных материалов (ГСМ) и 186 676,225 рублей на оплату труда работников АЗС. На рисунке 2.4 представлены доли подразделений в общей структуре фонда заработной платы.

Рисунок 2.4 - Распределение фонда заработной платы между подразделениями за 2009 год

Из диаграммы мы видим что большая часть, а именно 61,09% приходится на оплату труда работников АЗС. Доли же оплаты сотрудников аппарата управления и склада ГСМ практически равны.

В среднем товарооборот ТОО «Стамина» составляет 6768960,79, однодневный оборот – 71143,17 рублей.

**2.2 Анализ показателей оборачиваемости товарных запасов и их структуры в ТОО «Стамина»**

Потребность организации в запасах зависит от быстроты их оборачиваемости. Оборачиваемость запасов характеризуется двумя показателями: временем обращения и скоростью товарооборота.

Ускорение оборачиваемости сопровождается дополнительным вовлечением средств в оборот, а замедление - отвлечением средств из хозяйственного оборота, их относительно более длительным омертвлением в запасах. Сумма средств, дополнительно вовлечённых в оборот (или отвлечённых из оборота), рассчитывается по формуле, указанной в лекции А.Е. Метелёва:

 , (2.1)

где  - сумма средств, дополнительно вовлечённых в оборот, если < 0; сумма отвлечённых из оборота средств, если > 0;

 - оборачиваемость запасов в отчётном периоде;

 - оборачиваемость запасов в базисном периоде;

 - однодневный фактический оборот в отчётном периоде.

Время обращения (*В*) показывает число дней, за которые был реализован средний товарный запас в прошедшем периоде, и вычисляется по формуле:

, (2.2)

где *-*  средний товарный запас, руб.;

*t* - количество дней;

*О -* товарооборот за этот период.

Скорость товарооборота (*С*) показывает число оборотов среднего товарного запаса и определяется по формуле:

, (2.3)

где *О -* объем товарооборота, руб.

Средние товарные запасы вычисляются в зависимости от наличия известных данных:

1) если имеются данные на две даты, то используют среднюю арифметическую простую:

, (2.4)

где *Zн*- товарные запасы на начало периода, руб.;

 *Zк* - товарные запасы на конец периода, руб.

если имеются данные на три даты и более, то применяется средняя хронологическая:

, (2.5)

где *Z2, Z3*… - запасы товаров на определенные даты, руб.,

*n* - количество дат.

Однодневный товарооборот определяется путем деления общего объема товарооборота на число дней в периоде:

, (2.6)

где *t* - число дней в периоде.

Так же необходимо рассчитывать средний товарооборот, который находится по следующей формуле:

, (2.7)

где, *О1, О2…Оn* - объем товарооборота за конкретный период;

 *n* - количество периодов.

Произведем вычисления показателей оборачиваемости по вышеуказанным формулам, на основании данных приложения А, таблицы А.1. Результаты оформим в сводную таблицу 2.1.

Для расчёта дополнительно вовлечённых в оборот (или отвлечённых из оборота) средств, воспользуемся формулой 2.1. Но первоначально необходимо определить оборачиваемость товарных запасов в днях за каждый рассматриваемый нами период, а точнее за 2008 и 2009 гг. и средние товарные запасы за эти же периоды и однодневный фактический товарооборот.

Для расчета средних товарных запасов в отчетном и базисном периодах применим формулу средней хронологической:





Теперь определим время обращения товарных запасов:



Теперь рассмотрим влияние на время обращения таких факторов, как: структура и объём оборота запасов, средние величины остатков запасов по видам.

Найдём однодневный фактический товарооборот в отчётном и базисном периодах:



Теперь имеем все данные что бы рассчитать сумму средств, дополнительно вовлечённых в оборот (или отвлечённых из оборота):

 

Определим скорость обращения:

,



Так же можем определить средний товарооборот:



Таблица 2.1 – Показатели оборачиваемости товарных запасов ОАО «Стамина» за 2008-2009 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Базисный период (2008 г.) | Отчетный период (2009 г.) | Отклонение |
| абсолютное  | относительное, % |
| Средние запасы (рублей) | 1080648,45 | 516307,41 | -564341,04 | -52,22 |
| Однодневный ТО (рублей) | 145800,09 | 71143,17  | -74656,92 | -51,20 |
| Время обращения (дней) | 7,41 | 7,26 | -0,15 | -2,02 |
| Скорость обращения (дня) | 49,25 | 50,30 | 1,05 | 0,05 |
| Средний ТО (рублей) | 12723557  | 6916181  | -5807376 | -45,64 |

Средние товарные запасы имеют тенденцию к снижению. Так, в отчетном периоде их величина составила 516307,41рублей, что меньше базисного периода на 564341,04 рублей или на 52,22%. Это обусловлено снижением товарооборота на 45,64%, который в свою очередь упал из-за кризиса, который, оказала сильное влияние на деятельность фирмы в 2009 г, так как сократились оптовые и розничные продажи. Время обращения запасов составляет 7,41 дней в 2008 г. и 7,26 дней в 2009 г., а скорость обращения в количестве оборотов за год средних запасов - 50,30 раза, то есть средние запасы за год сделали 50,30 оборота. Скорость обращения увеличилась на 0,05%. Каждое предприятие старается ускорить скорость обращения товарных запасов, это влияет на общее состояние и прибыльность деятельности.

Динамика товарооборота за последние 2 года работы ТОО «Стамина» представлена в приложении Б. Как мы видим из данного приложения товарооборот за каждый квартал 2009 г. меньше, чем товарооборот за соответствующий квартал 2008 г., исключение составляет 4 квартал, где товарооборот за 2009 г. больше, чем в 2008 г. Самый минимальный разрыв между товарооборотом в 2008 и 2009 гг. наблюдается в четвёртом квартале. Самый маленький товарооборот наблюдался в первом и втором квартале 2009 г. Самый большой товарооборот в 2008 г. наблюдался во втором квартале, а в 2009 г. в четвёртом. Из этой динамики мы видим, что фирма постепенно начала преодолевать последствия мирового финансового кризиса и выходить на объемы реализации 2008 г.

Структура товарных запасов, представлена в приложении В, а именно в таблицах В.1 и В.2 должна обеспечивать нормальный уровень товарооборота, как в целом, так и по отдельным группам. Ведутся постоянные расчеты, которые направленные на постоянный поиск оптимальной структуры товарных запасов.

Структура поступлений проиллюстрирована в приложении Г, где наибольшую часть занимают бензин Нормаль-80, что обусловлено спросом потребителей на данный товар, притом в 2009 г. его доля возросла на 15,50%. Доля бензина Аи-92 в 2009 г. на увеличилась на 5,97%. А доля дизтоплива снизилась на 21,48%.

Все товарные группы имеют определённые резервуары для хранения, расположенные на складе и имеют значительный срок годности, только в третьем квартале наблюдается большая естественная убыль, это происходит из-за того, что в этот период наблюдается сильное испарение.

По проведенным расчётам видно, что ТОО «Стамина» имеет невысокий товарный запас, который рассчитан на 7 дней. А заказ обычно размещается один раз в 25 дней. И вследствие этого иногда наблюдаются простои, так как поставщики не всегда вовремя поставляют продукцию или в неполном объёме. Резервного запаса как такового не имеется, но иногда используются нефтепродукты принятые на хранение, хотя это и довольно рискованно. Очень незначительна была сумма средств отвлечённых из оборота 12805,77 рублей.

При формировании товарных запасов предприятие использует кредитную линию. Это обусловлено тем, что предприятию выгоднее использовать скидку получаемую при покупке большего объёма, чем отказаться от неё. Скидка составляет 450 рублей за тонну при покупке свыше 100 тонн. А собственных средств предприятию для покупки такой партии не хватает.

**2.3 Анализ финансового состояния ТОО «Стамина»**

Финансовое состояние предприятия характеризуется системой показателей, отражающих состояние капитала в процессе его кругооборота. Способность предприятия своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность, переносить непредвиденные потрясения и поддерживать свою платежеспособность в неблагоприятных обстоятельствах свидетельствует о его устойчивом финансовом состоянии, и наоборот. Поэтому, одним из показателей, характеризующих финансовое положение предприятия, является его платежеспособность.

Оценка платежеспособности осуществляется на основе расчета относительных показателей ликвидности. Формулы этих коэффициентов приведены в лекциях А.Е. Метелёва.

1. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет имеющейся денежной наличности. Его оптимальный уровень 0,2 - 0,25. Рассчитывается по формуле:

  (2.8)

2. Коэффициент срочной ликвидности показывает прогнозируемые платежные возможности в условиях своевременного проведения расчетов с дебиторами. Удовлетворяет обычно соотношение от 0,7 до 1. Определяется данный коэффициент с помощью следующей формулы:

  (2.9)

3. Коэффициент текущей ликвидности - показывает достаточно ли у предприятия средств для погашения краткосрочных обязательств в течение определенного времени. Рекомендуемое значение от 1 до 2 - 3. Рассчитывается по формуле:

  (2.10)

Теперь рассчитаем относительные показатели ликвидности для ТОО «Стамина»:







Норматив не выполняется не по одному коэффициенту ликвидности. Коэффициент абсолютной ликвидности равен 0,17. Это говорит о возможности погашения краткосрочной задолженности предприятием в ближайшее время только на 17%. Коэффициент срочной ликвидности также намного ниже нормативного. Он составляет 0,40. Это говорит о риске низкой платежеспособности предприятия в краткосрочном периоде, так как предприятие может покрыть обязательства лишь 40% кредиторов при помощи всех мобильных средств. На основе рассчитанных коэффициентов можно сделать вывод, что предприятие обладает недостаточной платежеспособностью, то есть не способно наличными денежными ресурсами своевременно погашать свои платежные обязательства.

Коэффициенты рентабельности показывают, насколько прибыльна деятельность компании. Эти коэффициенты рассчитываются как отношение полученной прибыли к затраченным средствам, либо как отношение полученной прибыли к объёму реализованной продукции.

Коэффициент рентабельности активоврассчитывается следующим образом:

  (2.11)

Этот коэффициент является одним из наиболее важных индикаторов конкурентоспособности предприятия. Показатель рентабельности собственного капитала характеризует эффективность работы финансовых менеджеров компании и специалистов в области управленческого учета.

Коэффициент рентабельности реализации определяется по формуле:

  (2.12)

Коэффициент рентабельности собственного капиталапозволяет определить эффективность использования капитала, инвестированного собственниками. Этот коэффициент определяется как:

  (2.13)

Найдем показатели рентабельности для фирмы «Стамина»:







Коэффициент рентабельности активов показывает, что 16 копеек чистой прибыли заработала каждая единица активов. Рентабельность собственного капитала указывает на то, что 90 копеек чистой прибыли заработала каждая единица, вложенная собственниками компании. Коэффициент рентабельности реализации характеризует эффективность производственной и коммерческой деятельности и показывает, что предприятие имеет 6 копеек чистой прибыли с рубля продаж.

Насколько эффективно компания использует свои средства показывают коэффициенты деловой активности. Как правило, к этой группе относятся различные показатели оборачиваемости. Это важно, так как скорость оборота средств, то есть скорость превращения их в денежную форму оказывает непосредственное влияние на платежеспособность компании. Рассмотрим показатели оборачиваемости приведенные в лекциях А.Е. Метелёва:

1. Коэффициент оборачиваемости основных средств (фондоотдача). Рассчитывается по формуле:

  (2.14)

этот коэффициент характеризует эффективность использования предприятием имеющихся основных средств. Чем выше значение коэффициента, тем более эффективно предприятие использует основные средства. Низкий уровень фондоотдачи свидетельствует о недостаточном объеме продаж или о слишком высоком уровне капитальных вложений, или о неэффективной технологии производства.

2. Коэффициент оборачиваемости активов. Характеризует эффективность использования компанией всех имеющихся в распоряжении ресурсов, независимо от источников их привлечения. Данный коэффициент показывает сколько раз за год совершается полный цикл производства и обращения, приносящий соответствующий эффект в виде прибыли. Определяется по следующей формуле:

 . (2.15)

3. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, определяется по формуле:

 , (2.16)

если коэффициент слишком высок, что означает значительное превышение уровня продаж над вложенным капиталом, то это влечет за собой увеличение кредитных ресурсов и возможность достижения того предела, когда кредиторы больше участвуют в деле, чем собственники. В этом случае отношение обязательств к собственному капиталу увеличивается, снижается безопасность кредиторов, и предприятие может иметь серьезные затруднения, связанные с уменьшением доходов. Напротив, низкий коэффициент означает бездействие части собственных средств. В этом случае коэффициент указывает на необходимость вложения собственных средств в другой, более соответствующий данным условиям источник дохода.

4. Коэффициент оборачиваемости запасов, отражает скорость реализации запасов. В целом, чем выше показатель оборачиваемости запасов, тем меньше средств связано в этой наименее ликвидной группе активов.

 (2.17)

для расчета коэффициента в днях необходимо 365 дней разделить на значение коэффициента. В целом, чем выше значение этого коэффициента, тем меньше средств связано в этой наименее ликвидной статье, тем более ликвидную структуру имеет оборотный капитал и тем устойчивее финансовое состояние предприятия. И, наоборот, затоваривание при прочих равных условиях отрицательно отражается на деловой активности предприятия.

5. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает среднее число дней, требуемое для взыскания задолженности. Рассчитывается по формуле:

  (2.18)

Чем меньше это число, тем быстрее дебиторская задолженность обращается в денежные средства, а, следовательно, повышается ликвидность оборотных средств предприятия. Высокое значение коэффициента может свидетельствовать о трудностях со взысканием средств по счетам дебиторов.

6. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности определяется в днях, по формуле:

  (2.19)

Теперь определим показатели деловой активности применительно к ТОО «Стамина» за отчетный и базисный периоды, начнём с такого показателя как фондоотдача:





В нашем случае показатель равен 8,42. Это говорит о том что на каждый рубль стоимости основных средств имеем 8,42 рубля дохода, и период оборачиваемость основных средств составляет приблизительно 1,5 месяца. По сравнению с 2008 г. коэффициент фондоотдачи снизился практически в 5 раз.

Повышение коэффициента фондоотдачи может быть достигнуто как за счет относительно невысокого удельного веса основных средств, так и за счет их высокого технического уровня. Чем выше коэффициент, тем ниже издержки. Низкий коэффициент свидетельствует либо о недостаточном объеме реализации, либо о слишком высоком уровне вложений в эти виды активов.





По данным баланса этот показатель в 2009 г. составил 0,56. Это говорит о том, что на 1 рубль стоимости всех активов получаем 56 копеек дохода. Причем в 2009 г. доход на 1 рубль активов увеличился на 4 копейки.





Коэффициент составил 14,62, что в 2 раза меньше, чем в 2008 г. Уровень продаж превышает вложенный капитал практически в 15 раз.





По данным баланса коэффициент в отчетном году равен 16,84, что на 8,65 меньше, чем в 2008 г. Высокое значение этого показателя говорит о более ликвидной структуре оборотного капитала и, соответственно, более устойчивом финансовом состоянии предприятия. Скорость реализации материальных оборотных средств составляет приблизительно 22 дня, т.е. предприятие запасается материалами лишь на 22 дня вперед.





В течение отчетного периода дебиторская задолженность превратилась в денежные средства всего 3 раза, требуется практически 130 дней для её погашения, это слишком долго, необходимо искать пути ускорения погашения дебиторской задолженности.





Коэффициент показывает, что 56 оборотов необходимо компании для оплаты имеющейся задолженности. Для погашения задолженности требуется 6,53 дней, в сравнение с 2008 г. этот показатель вырос на 1 день.

Коэффициенты оборачиваемости имеют большое значение для оценки финансового состояния предприятия, поскольку скорость оборота капитала, то есть скорость превращения его в денежную форму, оказывает непосредственное влияние на платежеспособность предприятия. Кроме того, увеличение скорости оборота капитала отражает при прочих равных условиях повышение производственно-технического потенциала предприятия.

**Выводы**

1. Фирма «Стамина» стремится к минимизации запасов, но не всегда это положительно влияет на работу, так как периодически возникают простои в работе.

2. В среднем товарооборот ТОО «Стамина» составляет 6768960,79, однодневный оборот – 71143,17 рублей, динамика товарооборота за 2009 год имеет тенденцию к постепенному наращиванию.

3. В структуре поступлений товарных запасов наибольшую часть занимает бензин Нормаль-80, в 2009 г. его доля возросла на 15,5%.

4. ТОО «Стамина» имеет невысокий товарный запас, который рассчитан на 7 дней.

7. Коэффициенты ликвидности показывают, что предприятие обладает недостаточной платежеспособностью, то есть не способно наличными денежными ресурсами своевременно погашать свои платежные обязательства

 8. Фондоотдача показывает, что на каждый рубль стоимости основных средств приходится 8,42 рубля дохода. Коэффициент оборачиваемости активов говорит о том, что на 1 рубль стоимости всех активов получаем 56 копеек дохода.

9. Скорость реализации материальных оборотных средств составляет приблизительно 22 дня. В течение отчетного периода дебиторская задолженность превратилась в денежные средства всего 3 раза, требуется практически 130 дней для её погашения. Для погашения кредиторской задолженности требуется 7 дней. Как следует из расчетов, условия, на которых предприятие получает поставки гораздо хуже, чем условия, предоставляемые предприятием покупателям своей продукции. Это приводит к тому, что приток денежных средств от дебиторов менее интенсивен, чем от кредиторов.

9. Управление товарными запасами осуществляется на среднем уровне, необходимо использовать модель оптовых закупок значительными партиями, которая разрешит получить значительные ценовые скидки, минимизировать затраты на заказ, транспортные затраты и гарантировать поставку всей партии.

**3 Мероприятия для улучшения управления товарными запасами на ТОО «Стамина»**

Стратегии и тактики управления запасами требуют постоянных усовершенствований, которые связаны с изменениями происходящими во внешней среде.

Из проведённых расчётов можно сделать вывод, что ТОО «Стамина» медленно, но уверенно преодолевает последствия кризиса, происходит постепенный возврат к объёмам 2008 г., запасы увеличиваются. Хотя с другой стороны минимизируя свои запасы, фирма «не омертвляет» денежные средства, а вовлекает их в обращение, что в данных условиях очень даже положительный фактор, так как денежных средств и так не всегда хватает, вследствие чего приходится прибегать к банковским кредитам. Но это довольно рискованно, не создавая резервные запасы деятельность фирмы подвержена рискам простоя, так как поставщики не всегда во время поставляют товары.

Для наиболее эффективной деятельности предприятия необходимо рассчитать текущий, минимальный и максимальный уровни запасов. Расчёты проведём для отчетного периода, то есть для 2009 г. Формулы берём из второй главы, а данные для расчёта представлены в таблицах Д.1, Д.2, Д.3, Д.4 приложения Д.

Для начала определим уровень запасов, при котором делается заказ очередной партии товаров, по формуле 1.5:



Далее найдём наиболее вероятный минимальный уровень запасов, по формуле 1.6:



Так же нам необходимо знать такой показатель, как максимальный уровень запасов, его найдём по формуле 1.7:



Из проведённых расчётов, можно сделать вывод, что при уровне запасов в 116,1 тонну необходимо делать новый заказ. При этом наиболее вероятный минимальный уровень запасов достигнет 20,1 тонну. Максимальный уровень запасов в нашем случае должен быть 186,3 тонны, при таком запасе затраты будут минимальны.

Необходима организация контроля выполнения договорных отношений, она поможет оперативно управлять кредиторской задолженностью, что позволит более эффективно планировать финансовые ресурсы, повысить качество работы с поставщиками, обеспечить контроль выполнения (нарушений) условий договора.

Ещё одно направления совершенствования управления товарными запасами, это минимизация хищений нефтепродуктов, некорректного исполнения технологических процедур, ошибок настройки технических средств. Это реализуется с помощью прозрачной системы учета и гибкой системы статистической отчетности, а также ведения видеонаблюдения.

Ещё один плюс фирмы в том, что она не имеет товарные группы с очень медленной скоростью товарооборота. Вследствие чего не имеется неликвидных запасов и не требуется выделение средств для их ликвидации и отслеживания.

Очень перспективной товарной группой является битум. Однако в кризисных условиях фирма отказалась от его реализации, из-за завешенной цены своих постоянных поставщиков, хотя раньше эта группа товара приносила большую прибыль. Целесообразно вернуть эту товарную группу за счет поиска новых поставщиков. Но существует определенный риск, который состоит в том, что реализация этой товарной группы имеет сезонный характер, и если она не будет своевременно реализована, то фирма понесет убытки. Чтобы этого не произошло, этой товарной группе следует уделить особое внимание при управлении товарными запасами.

Колебания рыночной конъюнктуры могут отрицательно повлиять на положение фирмы. Поэтому необходимо расширить ассортимент за счет сопутствующих товарных групп. Можно ввести дополнительные услуги на имеющихся АЗС. Это может страховать деятельность и дает возможность маневрировать оборотными активами.

Необходимо провести автоматизацию процесса управления запасами, для этих целей существует множество прикладных систем. Обычные результаты внедрения впечатляют:

1) сокращение запасов до 50%;

2) сокращение издержек по заказу на 20%;

3) рост доходов на 20%, благодаря сокращению дефицитов;

4) рост оборачиваемости в 2 раза;

5) рост рентабельности инвестиций более чем на 50%.

Для усовершенствования управления запасами можно порекомендовать фирме, обратить внимание на последние разработки в области управления нефтепродуктами. Например, на такую систему управления, как TLS-350R - ведущая система управления запасами нефтепродуктов. Высокоточный учет запасов нефтепродуктов позволяет системе выявлять потери топлива, такие как потери в процессе продаж или поставок, что способствует повышению конкурентоспособности бизнеса. Опциональное программное обеспечение по управлению запасами топлива для работы с TLS-350R позволяет отслеживать средний объем ежедневного потребления топлива, прогнозировать количество дней, в течение которых будут израсходованы запасы топлива, и оптимизировать график поставок.

Ещё одна система, это прикладное решение «1С-Рейтинг: Нефтебаза» предназначено для автоматизации деятельности предприятий, занимающихся оптовой и розничной торговлей нефтепродуктами. Данная система предлагает для хранения перечня горюче-смазочных материалов, участвующих в деятельности предприятия по обороту нефтепродуктов, используется справочник «Номенклатура». По номенклатуре, как объекту учета нефтепродуктов, ведется складской количественно-суммовой учет в разрезе Пин-кодов (персональных идентификационных номеров-кодов бензина (за исключением авиационного), дизельного топлива и мазута). Количественный учет нефтепродуктов по Пин-кодам ведется в единице измерения, указанной в карточке номенклатуры. Инвентаризация нефтепродуктов в местах хранения (склады, АЗС, нефтебазы) также ведется в разрезе Пин-кодов. Также позволяет выполнять пересчет количества из меры массы (например, килограмм) в меру объема (например, литры), и наоборот.

Для повышения эффективности деятельности фирмы и минимизации затрат необходимо знать такой показатель, как оптимальный размер партии. Затраты по размещению заказа, доставке товара и его приёмке в расчёте на одну поставляемую партию определим исходя из того, что в среднем одна партия товара составляет 150,00 тонн (то есть 3 вагона), а данные затраты составляют 630,00 рублей на тонну. Годовой объём необходимого товара составляет 2100,00 тонн. Стоимость хранения единицы товара составляет 1% от объёма и в среднем равняется 1850,00 рублей в год за тонну.

Для начала определим оптимальный размер партии поставки по формуле Уилсона.



При заказе партии такого объема у нас суммарные затраты минимальны.

Теперь можем рассчитать стоимость запасов, для полученного уровня оптимальной партии поставки:



В этих условиях средний размер запасов будет равен:

 ,

а количество заказанных и полученных партий составит:

 

Полученный оптимальный размер партии поставки очень сильно отличаются от средней заказываемой партии поставки фирмы, он больше неё в 3,09 раза. Для стабильной работы запасы необходимо сформировать следующим образом: 100 тонн должны находится на АЗС, 200 тонн - на складе, что бы пополнять расход заправок и на обслуживание оптовых покупателей, 100 тонн - в пути. Следовательно, фирме для минимизации своих расходов необходимо увеличить размер партии поставки.

**Заключение**

Эффективное управление запасами позволяет уменьшить текущие затраты на их хранение, высвободить из текущего хозяйственного оборота часть финансовых средств, реинвестируя их в другие активы. Обеспечение этой эффективности достигается за счет разработки и реализации специальной финансовой политики управления запасами.

Эффективное управление запасами позволяет организации удовлетворять или превышать ожидания потребителей, создавая такие запасы, которые максимизируют чистую прибыль.

Основной задачей управления запасами является оптимизация их общего размера и структуры при минимизации затрат на приобретение и хранение, а также обеспечение эффективного контроля за их движением.

Наличие на предприятии компьютерной системы учета материальных ресурсов позволяет получать полную картину наличия, использования и движения запасов в производственном процессе, что должно привести к минимизации издержек производства и оптимизации использования и управления материальными ресурсами предприятия.

Эффективная система контроля состояния товарных запасов, обеспечивается применением современных разработок в области управленческого учета, и в частности, компьютеризации учета прихода и расхода запасов.

В фирме «Стамина» начала реализовываться компьютерная программа «1С: Рейтинг-Нефтебаза». Она направлена на реальную оценку текущего состояния запасов, их планирование и оптимизацию.

В ТОО «Стамина» отсутствует целевой подход к формированию и хранению запасов. Рационализация запасов не рассматривается как крупный резерв экономического роста. Предприятие недостаточно используют данный фактор повышения конкурентоспособности, ограничиваясь лишь констатацией нехватки или излишка запасов.

Запасы - это деньги, которыми нельзя пользоваться. Большинство предприятий, избегает больших запасов, как и ТОО «Стамина». В среднем товарооборот ТОО «Стамина» составляет 6768960,79, однодневный оборот – 71143,17 рублей

Нормативы ликвидности не выполняются. Погашения краткосрочной задолженности предприятием в ближайшее время возможно только на 17%. Предприятие может покрыть обязательства лишь 40% кредиторов при помощи всех мобильных средств. Фирма обладает недостаточной платежеспособностью.

Показатели деловой активности имеют большое значение для оценки финансового положения компании, поскольку скорость оборота средств оказывает непосредственное влияние на платежеспособность фирмы. Показатели оборачиваемости для ТОО «Стамина» указывают, что фондоотдача на каждый рубль стоимости основных средств составляет 8,42 рубля дохода. Коэффициент оборачиваемости активов показывает, что на 1 рубль стоимости всех активов получаем 56 копеек дохода. Скорость реализации запасов составляет приблизительно 22 дня. Для погашения дебиторской задолженности требуется практически 130 дней. Для погашения кредиторской задолженности требуется 7 дней.

При адекватной оптимизации запасов, возможно, добиться значительного снижения издержек, освободить перегруженные склады и при этом сохранить необходимый уровень качества и оперативности поставок клиентам. ТОО «Стамине» для стабильной работы запасы необходимо сформировать следующим образом: 100 тонн должны находится на АЗС, 200 тонн - на складе, 100 тонн - в пути.

Для улучшения эффективности деятельности предприятия, необходимо знать оптимальный размер партии поставки, при котором минимизируются совокупные текущие затраты по обслуживанию запасов, в нашем случае размер такой партии равняется 463,19 тонн.

Одним из условий достижения высоких конечных результатов от торговой деятельности предприятия и повышения ее эффективности является постоянное продуманное формирование товарных запасов и умелое управление ими. Принятие решений в деле управления товарными запасами оказывает влияние на все стороны хозяйственной деятельности предприятия: изменение объема товарооборота, величину доходов, издержек обращения, прибыль и рентабельность. Поэтому для любого предприятия все более важной функцией становится анализ эффективности и оценка политики управления запасами.

**Список использованной литературы**

1. Бланк, И.А. Финансовый менеджмент: учебный курс / И.А. Бланк. - К.: Ника - Центр, 2004. - 528с.

2. Бродецкий, Г.Л. Управление запасами / Г.Л. Бродецкий. - М.: Эксмо, 2007. - 342 с.

3. Бурмистров, В.Г. Организация торговых процессов непродовольственных товаров / В.Г. Бурмистров - М.: Экономика, 2007. - 349 с.

4. Ваньян, П.Л. Управление запасами как точная наука /П.Л. Ваньян // журнал «Склад и техника» [Электронный ресурс]. - Москва: Инвентор, 2009. № 1 (63). - Режим доступа: http://www.inventorsoft.ru/publications/14079/

5. Волгин, В.В. Склад. Логистика, управление, анализ / В.В. Волгин. - М.: Дашков и К, 2008. - 768 с.

6. Голованов, Т.И. Экономическое регулирование товарооборота торгового предприятия / Т.И. Голованов. - М.: Дело, 2005 г. - 546 с.

7. Демина, И.А. Особенности выбора условий поставок / И.А. Демина // Логистик и система. - 2005. - № 3. - С. 8-14.

8. Дородников, В.Н. Управление запасами на предприятии: учебное пособие / В.Н. Дородников. - Новосибирск: НГАЭиУ, 2006. - 344 с.

9. Зеваков, А.М. Логистика производственных и товарных запасов / А.М. Зеваков, В.В. Петров. - СПб.: Издательство Михайлов, 2002 . - 320 с.

10. Зергман, П.Н. Практика управления товарными запасами / П.Н. Зергман. - М.: Дело, 2007. - 308 с.

11. Коммерческая деятельность предприятия: Стратегия, организация, управление: учебное пособие / В.К. Козлов, С.А. Уваров, Н.В. Яковлева и др.; под общей ред. В.К. Козлова, С.А. Уварова. - СПб.: Политехника, 2007. - 673 с.

12. Кравченко, Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле / Л.И. Кравченко. - М.: Новое знание, 2003. - 294 с.

13. Кручинецкий, С.М. Методика управления ассортиментом и товарным запасом торговой компании / С.М. Кручинецкий // журнале «Профессия - директор» [Электронный ресурс]. - Санкт-Петербург: Expert, 2009. № 7 - Режим доступа: http://www.botexpert.com.ua/MonthTheme1/MonthTheme1\_552.html?ThemeID=12

14. Кудрявцев, В.М. Модели управления запасами: учебное пособие / В.М. Кудрявцев. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 150с.

15. Линдерс, М.Р., Фирон Х.Е. Управление снабжением и запасами / М.Р. Линдерс, Х.Е. Фирон - 11-е изд. доп. - СПб.: Виктория плюс, 2002. -382 с.

16. Просветов, Г.И. Управление запасами: задачи и решения. Учебно-практическое пособие / Г.И Просветов. - М.: Альфа-Пресс, 2009. - 278 с.

17. Радионов, Р.А. Логистический менеджмент: нормирование и управление товарными запасами и оборотными средствами в коммерческом предприятии / Р.А. Радионов. - М.: А-Приор - 2008. - 480 с.

18. Раицкий, К.А. Экономика предприятия: учебник для студентов вузов по специальностям «Экономика и упр. на предприятиях», «Менеджмент», «Мировая экономика» / К. А. Раицкий. - 3-е изд. - М.: Маркетинг, 2004. - 254 с.

19. Рыжиков, Ю.И. Теория очередей и управления запасами: учебное пособие / Ю.И. Рыжиков. - СПб.: Питер, 2001. - 384 с.

20. Самсонова, С.Д. Управление товарными запасами /С.Д. Самсонова // Финансовый директор. - 2007. - № 04. - С. 12-17.

21. Сапожников, В.Н. Управление товарными запасами: основные понятия / В.Н. Сапожников, Н.А. Юрков, Д.И. Рогозин // журнал «Всё о логистике» [Электронный ресурс]. - Москва: lobanov-logist, 2008. № 10. Режим доступа: http://www.lobanov-logist.ru/index.php?newsid=583

22. Соломатин, А.Н. Экономика и организация деятельности торгового предприятия: учебник пособие / А.Н. Соломатин. - М.: ИНФРА-М, 2006. - 287 с.

23. Стоянова, Е.С. Финансовый менеджмент: теория и практика / Е.С. Стоянова. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Перспектива, 2005. - 574 с.

24. Толмачев, К.С. Управление товарными запасами /К.С. Толмачёв // Логистика: проблемы и решения. - 2009. - №7. - С. 15-19.

25. Шрайбфедер, Джон. Эффективное управление запасами / Джон Шрайбфедер. Перевод с английского Ю.С. Орлова. - 2-е изд. - М.: Альпина Бизнес Букс, 2006. - 304 с.

Приложение А

Таблица А.1 - Данные для расчётов (рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Квартал | Поступление | Выбытие | Средние товарные запасы | Товарные запасы на конец периода |
| 2008 | Остаток на начало года |  |   |   | 4 043 994,07  |
| 1 | 6 825 162,44  | 10 093 297,50  | 2 409 926,54  | 775 859,01  |
| 2 | 19 673 582,93  | 20 125 431,37  | 549 934,79  | 324 010,56  |
| 3 | 13 930 448,61  | 13 317 591,29  | 630 439,22  | 936 867,88  |
| 4 | 8 142 231,02  | 8 551 380,26  | 732 293,26  | 527 718,64  |
| Остаток на конец года |   |   |   | 527 718,64  |
|  |  |  |  |  |  |
| 2009 | Остаток на начало года |   |   |   | 527 718,64  |
| 1 | 4 344 217,09  | 4 769 113,29  | 315 270,55  | 102 822,45  |
| 2 | 4 621 969,97  | 4 201 430,20  | 313 092,34  | 523 362,23  |
| 3 | 9 150 521,13  | 8 710 981,06  | 743 132,26  | 962 902,30  |
| 4 | 8 855 863,01  | 9 394 318,62  | 693 674,50  | 424 446,69  |
| Остаток на конец года |   |  |   | 424 446,69  |

Таблица А.2 - основные показатели по движению товаров за 2008 - 2009 гг. (рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | 2008 год | 2009 год |
| На начало | 4 043 994,07  | 527 718,64  |
| Всего товаров ввезли | 50 894 229,78  | 26 972 571,20  |
| Всего товаров продали | 53 217 034,58 | 25 967 255,92  |
| Прочие выбытия | 1 193 470,63  | 1 108 587,23  |
| Остатки на конец | 527 718,64  | 424 446,69  |

Приложение Б

Рисунок Б.1 - Динамика товарооборота ТОО «Стамина» в 2008 и 2009 гг.

Приложение В

Таблица В.1 - Структура товарных запасов ТОО «Стамина» за 2008 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименования | на начало 2008 г. (руб.) | доля в общем объем, % | поступления за 2008 г. (руб.) | доля в общем объем, % | на конец 2008 г. (руб.) | доля в общем объеме, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Бензин Аи-92 | 1 449 302,90  | 35,84 | 10 183 223,91  | 20,97 | 297 419,02  | 56,36 |
| 2 | Бензин Нормаль-80 | 2 280 506,01  | 56,39 | 21 357 177,56  | 43,97 | 220 725,68  | 41,83 |
| 3 | Дизтопливо | 314 185,17  | 7,77 | 17 031 023,52  | 35,06 | 9 573,94  | 1,81 |
|  | Всего:  | 4 043 994,07  | 100,00 | 48 571 424,98  | 100,00 | 527 718,64  | 100,00 |

Таблица В.2 - Структура товарных запасов ТОО «Стамина» за 2009 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименования | на начало 2009 г. (руб.) | доля в общем объем, % | Поступления за 2009 г. (руб.) | доля в общем объем, % | на конец 2009 г. (руб.) | доля в общем объем, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Бензин Аи-92 | 297419,02 | 56,36 | 5764784,23 | 26,94 | 388045,79 | 40,59 |
| 2 | Бензин Нормаль-80 | 220725,69 | 41,83 | 12725648,58 | 59,47 | 547866,94 | 57,30 |
| 3 | Дизтопливо | 9573,94 | 1,81 | 2906583,92 | 13,58 | 20156,16 | 2,11 |
|  | Всего:  | 527718,65 | 100,00 | 21397016,73 | 100,00 | 956068,89 | 100,00 |

Приложение Г

Рисунок Г.1 - Структура поступлений товарных запасов в ТОО «Стамина» в 2008 г.

Рисунок Г.2 - Структура поступлений товарных запасов в ТОО «Стамина» в 2009 г.

Приложение Д

Таблица Д.1 - Материальная ведомость за 1 квартал 2009 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Наименование материала | единица измерения | Остаток на начало | Итого приход | Итого расход | Остаток на конец |
|
| 1 | Бензин Аи-92 | тонн | 15,066 | 126,908 | 134,683 | 7,291 |
| 2 | Бензин Нормаль-80 | тонн | 14,267 | 147,323 | 160,355 | 1,235 |
| 3 | Дизтопливо | тонн | 0,454 | 100,629 | 52,329 | 48,754 |
| Итого: | тонн | 29,787 | 374,860 | 347,367 | 57,280 |

Таблица Д.2 - Материальная ведомость за 2 квартал 2009 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Наименование материала | единица измерения | Остаток на начало | Итого приход | Итого расход | Остаток на конец |
|
| 1 | Бензин Аи-92 | тонн | 7,291 | 108,115 | 104,218 | 11,188 |
| 2 | Бензин Нормаль-80 | тонн | 1,235 | 208,278 | 208,436 | 1,077 |
| 3 | Дизтопливо | тонн | 48,754 | 34,554 | 29,967 | 53,341 |
| Итого: | тонн | 57,280 | 350,947 | 342,621 | 65,606 |

Таблица Д.3 - Материальная ведомость за 3 квартал 2009 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Наименование материала | единица измерения | Остаток на начало | Итого приход | Итого расход | Остаток на конец |
|
| 1 | Бензин Аи-92 | тонн | 11,188 | 160,287 | 161,165 | 10,310 |
| 2 | Бензин Нормаль-80 | тонн | 1,077 | 199,349 | 197,289 | 3,137 |
| 3 | Дизтопливо | тонн | 53,341 | 22,704 | 26,854 | 49,191 |
| Итого: | тонн | 65,606 | 382,340 | 385,308 | 62,638 |

Таблица Д.4 - Материальная ведомость за 4 квартал 2009 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Наименование материала | единица измерения | Остаток на начало | Итого приход | Итого расход | Остаток на конец |
|
| 1 | Бензин Аи-92 | тонн | 10,310 | 172,26 | 134,306 | 48,259 |
| 2 | Бензин Нормаль-80 | тонн | 3,137 | 233,10 | 208,063 | 28,173 |
| 3 | Дизтопливо | тонн | 49,191 | 45,96 | 45,072 | 50,077 |
| Итого: | тонн | 62,638 | 451,31 | 387,441 | 126,509 |